

Till  
Samhällsbyggnadsnämnden  
Barn- och ungdomsnämnden  
Omsorgsnämnden.

För kännedom  
Kommunfullmäktige  
Kommunstyrelsen

**Revisionsrapport: Granskning av intern kontroll avgifter debitering**

De förtroendevalda revisorerna i Hylte kommun har utifrån sin riskbedömning beslutat att genomföra en fördjupad granskning avseende debitering av avgifter. Granskningen har avgränsat sig till barn- och ungdomsnämnden, omsorgsnämnden och samhällsbyggnadsnämndens verksamheter.

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

Är den interna kontrollen vid debitering av avgifter inom barn- och ungdomsnämnden, omsorgsnämnden och samhällsbyggnadsnämnden tillräcklig?

I granskningen framgår det att den interna kontrollen vid debitering av avgifter inte är helt tillräcklig. Detta grundar sig i att kontroller vid debiteringsprocessen inte är tillräckligt dokumenterad. Delar av processen kring debiteringsverksamheten är manuell och bör systematiseras för att stärka den interna kontrollen.

Med anledning av detta ställer revisionen följande frågor som skriftligt önskas besvaras av samhällsbyggnadsnämnden, barn- och ungdomsnämnden och omsorgsnämnden.


- Vilka åtgärder ämnar nämnderna vidta för att säkerställa att tillräckliga kontroller och uppföljning finns som säkerställer att avgifterna blir korrekt redovisade?
- Vilka åtgärder ämnar samhällsbyggnadsnämnden vidta med anledning av att det saknas dokumenterade riktlinjer och anvisningar för debiteringsprocessen och hantering av kundfakturer inom VA, bygglov och arrende samt miljötillsyn?
- Vilka åtgärder ämnar nämnderna vidta med anledning av att det saknas en fullständig dokumenterad kontrollrutin för att säkerställa att avgifterna blir korrekt redovisade?

Revisionsrapporten bifogas. Revisorerna önskar ta del av de åtgärder nämnderna avser att vidta med anledning av granskningsresultatet. Skriftligt svar önskas senast den 14 juni 2019.

Hyltebruk den 29-04 2019

På uppdrag av revisorerna i Hylte kommun

Erik Karlsson  
Ordförande



Ove Gustavsson  
Vice ordförande

